

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto T. GRECO IC DE NICOLA - SASSO di TORRE DEL GRECO, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORI	ULGIATI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO DA REMOTO A SEGUITO DI CONTROLLO A DISTANZA ATTRAVERSO L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E' FORNITA DALL'ISTITUZIONE SCOLASTICA PER VIA E-MAIL PREVIA RICHIESTA.

LA DOCUMENTAZIONE E' RIFERITA ALLA DATA DEL 30.11.2023. ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE SUCCESSIVAMENTE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA CAROLINA ROMANO.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA, IN PRESENZA, NELLA PRIMA RIUNIONE UTILE.

IL PRESENTE VERBALE HA PER OGGETTO ANCHE GLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ATTESTAZIONE SULL'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE AL 30 GIUGNO 2023 DI CUI ALLA DELIBERA ANAC N. 203 DEL 17/05/2023 E IL RELATIVO MONITORAGGIO AL 30/11/2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 127.052,68
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 294.366,15	
conto residui	€ 188.861,50	
Totale somme riscosse		€ 483.227,65
Pagamenti fino al mandato n.390 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 402.774,81	
conto residui	€ 2.750,40	
Totale somme pagate		€ 405.525,21
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 204.755,12

### Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 393,27
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 214.563,09
Totale disponibilità		€ 214.956,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.201,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 204.755,12

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco ABI 5142 CAB 40305 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 105571104848.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.460,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco alla data del 30/11/2023, pari ad € 215.215,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.460,74*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 10.201,24

L'IMPORTO DI EURO 10.460, 74 QUALI SOMME INCASSATE DALLA BANCA SENZA EMISSIONE DI

REVERSALI CORRISPONDE alla somma dei seguenti sospesi:

dal sospeso n.755 al sospeso n. 832 per un totale di €. 2.101,00;

sospeso n. 823 di €. 6.777,13;

dal sospeso 824 al sospeso 839 per un totale di €. 509,50;

sospeso n. 849 di €. 813,61.

dal sospeso 840 al sospeso 848 per un totale di €. 259,50;

Il differenziale tra l'importo di euro 10.460,74 ( provvisori in entrata da regolarizzare con reversali) e 10.201,24 quali sbilanci non regolarizzati per riconciliazione tra il saldo di cassa ed il saldo BKI è pari al suddetto importo di euro 259,59, dovuto ad uno sfasamento di operazioni temporali in BKI.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/12/2023, presenta un saldo di € 40,25 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2023,

L'ULTIMA OPERAZIONE E' DATATA 31.07.2023

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 777,52 e una rimanenza di € 122,48.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio. Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Angela Prisco si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata; rappresentano

- di aver svolto in data 14/09/2023 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC in data 14/09/2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati ed oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 14.09.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso, pari data, all'Istituzione scolastica affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) ed in vista della necessaria successiva sessione di monitoraggio ANAC, l' Istituzione scolastica è stata invitata ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero completati con i dati/informazioni/documenti necessari.

La scheda di rilevazione del monitoraggio e attestazione OIV è stata inviata in data 09.12.2023.

I revisori hanno riscontrato, anche in questo caso, che alcuni campi della scheda in questione non sono stati ancora completati ed hanno invitato l'Istituto ad assumere le opportune iniziative.

Le schede di rilevazione verranno firmate dai revisori nella prima seduta in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:37, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_